



Előterjesztés
Hajdúhadház Város Önkormányzat
Polgármesterétől
Képviselő-testület 2023. június 29. napján tartandó rendkívüli ülésére

Tárgy: 2022. évi zárszámadás könyvvizsgálói jelentésében szereplő hiányosságok megszüntetéséről szóló tájékoztató

Illetékes bizottság: Pénzügyi Bizottság

Döntési dokumentumok száma: 1 db

Döntési dokumentumok típusa: határozati javaslat

Nyílt ülés

Szavazás módja: egyszerű többség

Névszerinti szavazás: nem

Költségvetést érint: nem

Melléklet: -

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi zárszámadás Könyvvizsgálói jelentésének tárgyalásakor a Könyvvizsgálói jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetéséről tájékoztatást kért. A hiányosságok megszüntetésére 2023. július 20-án esedékes beszámolóig adott határidőt.

II. A döntés bemutatása, döntési lehetőségek

A 2022. évi zárszámadás Könyvvizsgálói jelentésben szereplő hiányosságok és a megszüntetés érdekében tett intézkedések, azok aktuális státusza:

Témakör	Hiba	Intézkedés	Jelenlegi státusz
Tárgyi eszköz	A tárgyi eszközök nyilvántartásban a mozgáskódokat sok esetben nem jól alkalmazzák, ezzel a nyilvántartásból származó információk nem megfelelően tartalmazzák a gazdasági események változását.	Nem megfelelő mozgáskódok alkalmazásának elkerülése	Folyamatos
	Az eszközök aktiválása hitelt érdemlő módon került dokumentálásra, azonban az üzembe helyezési bizonylatok aláírásai hiányosak.	Aláírások pótlása	A pótlás nem teljeskörű.
	Készlet tárgyi eszközök közé történő átminősítése, illetve a tárgyi eszközök készletté történő átminősítése során bizonylat nem készül.	Bizonylatok pótlása	A pótlás nem teljeskörű.
	A Magyar Államtól, megállapodás alapján, állami vagyonba tartozó ingatlanok ingyenes önkormányzati tulajdonba adása során az ingatlanokat tévesen, nem a becsült forgalmi értéken, hanem az átadó nyilvántartási értékén került állományba vételre.	A 0206/5 ingatlan becsült forgalmi értéken került állományba vételre. A többi ingatlan eszközértékének helyesbítése szükséges.	Az ingatlanok megfelelő értékkel szerepelnek a nyilvántartásban

	A selejtezők során általában selejtezői jegyzőkönyv készült, azonban a selejtezői jegyzőkönyveken az aláírások hiányosak, a selejtezői hatáskört gyakorló aláírása általában nem található meg, a Mester u. 26. sz. alatti kerítés elbontásáról jegyzőkönyv nem készült. Továbbá a selejt eszközök hasznosítása, megsemmisítése, vagy veszélyes hulladékként való elszállítása nem megfelelően dokumentált.	Aláírások pótlása, hiányzó selejtezői jegyzőkönyv pótlása, selejtezett eszközök megsemmisítésének dokumentálása	A selejtezői jegyzőkönyveken az aláírások pótlásra kerültek. Az elbontásról a jegyzőkönyv elkészült. A 2022-ben selejtezett eszközök a Berettyóújfalui Szakképzési Centrumnak és a Hajdúböszörményi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe átadott eszközöket érintette, a saját eszközeikkel együtt gondoskodtak az elszállításról, megsemmisítésről. A saját eszközök selejtezéséről rendelkezésre áll a dokumentum.
	Az Önkormányzatnak 21.300.000,- bevétele származott ingatlanértékesítésből, ami az 10002 és 10003 hrsz ingatlanok ellenértéke, az ingatlanok vételára befolyt, a földhivatali nyilvántartásban a tulajdon átírása megtörtént, azonban a nyilvántartásokból nem kerültek kivezetésre.	Ingatlanok kivezetése a nyilvántartásból	A nyilvántartásokból a kivezetés megtörtént.
Befektetett pénzügyi eszközök:	A Hadép Kft kimutatott részesedése 17 800 000 Ft, de ez tévesen tartalmazza a 2022. évben pótbefizetés címén átadott 6 800 000 Ft-ot is. Kimutatása nem helyes, mivel a pótbefizetés nem emeli meg a jegyzett tőke összegét.	Pótbefizetés átkönyvelése	Az átkönyvelés megtörtént
Készletek:	A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értékének megállapításához nincs önköltségszámítás.	Önköltségszámítás elvégzése	Az önköltségszámítás a szabályzat szerint utókalkulációval történik. A számítás elvégzésére (különösen az állatok esetében) jelenleg nincs megfelelő szabályozás. A jó gyakorlat kialakításához fel kell venni a kapcsolatot állattartó szervezetekkel a szabályzat elkészítéséhez.
Követelések:	A közhatalmi bevételek egyenlege az adó zárasi összesítő szerinti adatokkal egyező összegben került kimutatásra, hiányosság, hogy a mérlegben kimutatásra került a más szervezeteket megillető bevételekkel (idegen bevételek, illetékek) kapcsolatos követelések. Ezeket a behajtásra átvett követeléseket a Áhsz. és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló rendelet előírásai szerint a bevétel beszédéséig csak a részletező nyilvántartások kell elszámolni.	A más szervezeteket megillető bevételek kimutatása beszédésig csak a részletező nyilvántartásban	Folyamatos, a 2023. II. negyedéves mérlegjelentésben megfelelő módon kerül kimutatásra.
	A követelések vevők általi elismertetése nem igazolt, mivel az egyenlegközlők kiküldése nem dokumentált. Az elszámolt értékvesztést nem dokumentálták.	Egyenlegértékesítők időben történő kiküldése, fokozottabb visszaigazolás kérés. 2022. évi elszámolt értékvesztés dokumentációjának pótlása.	2023. évi zárasi folyamatokban a vevőkövetelések dokumentált kiküldése fog megvalósulni. Az elszámolt értékvesztés dokumentációja elkészült
Passzív időbeli elhatárolások:	A 2022-ben térítésmentesen átvett eszközökkel kapcsolatos időbeli elhatárolás nem történt meg.	Az elhatárolás elvégzése	Az időbeli elhatárolás megtörtént.

A még nem, vagy nem teljeskörűen javított hiányosságok pótlása 2023. július 31-ig meg fog történni.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

**Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (VI.29.) határozata
2022. évi zárszámadás könyvvizsgálói jelentésében szereplő hiányosságok
megszüntetéséről szóló tájékoztatóról**

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. évi zárszámadás könyvvizsgálói jelentésében szereplő hiányosságok megszüntetéséről szóló tájékoztatót megtárgyalta, és elfogadja. A még nem véglegesen javított hiányosságok esetében a következő képviselő-testületi ülésre is tájékoztatást kér.

Határidő: Folyamatos

Felelős: Csáfordi Dénes polgármester

Végrehajtásért felelős: Ölveti Zsolt gazdasági és pénzügyi irodavezető

Hajdúhadház, 2023. június 21.

Tisztelettel:

Csáfordi Dénes
polgármester

Előterjesztést összeállította: Ölveti Zsolt gazdasági és pénzügyi irodavezető

Az előterjesztést véleményezte és jóváhagyta:

Szaniszló Tamás
aljegyző